



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

Toimielin kaupunginhallitus

Päivämäärä 3.3.2026

Vastuhenkilö kaupunginjohtaja Juha Jokitalo

1. Kuvaus sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Karkkilan kaupungin hallintosäännön 91 §:n mukaan kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä 1) hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat, 2) valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti ja 3) antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Hallintosäännön 92 §:n (Lautakunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät) mukaan lautakunnat vastaavat toimialansa hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Lautakunnat raportoivat kaupunginhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Hallintosäännön 93 § (Viranhaltijoiden ja esihenkilöiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät) mukaisesti kaupunginjohtaja, toimialajohtajat, palvelualueiden päälliköt sekä palveluyksiköiden esihenkilöt vastaavat hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumisesta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta tehtäväalueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Palveluyksiköiden esihenkilöt vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

2. Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Selonteko ja arviointi: Selonteossa tulee ottaa kantaa sisäisen valvonnan toimivuuteen lakien ja päätösten sekä hyvän hallintotavan noudattamisessa erityisesti lakisääteisissä tehtävissä ja erityisesti silloin, kun niiden noudattamisessa on havaittu puutteita.

Kaupunginhallituksen alaista toimintaa ohjataan lainsäädännöllä ja asetuksilla, valtakunnallisilla ja paikallisilla ohjeilla ja määräyksillä sekä Karkkilan kaupungin hallintosäännöllä ja yhteisillä linjauksilla. Vuonna 2025 kaupunginhallituksen alaiseen toimintaan tai viranhaltijoiden päätöksiin ei ole kohdistunut valituksia tai oikaisuvaatimuksia, yhtä lukuun ottamatta. Kaupunginhallituksen Vaskijärven vedenpinnan nostoa koskevaan



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

päätökseen 9.6.2025 tehtiin oikaisuvaatimus, jonka kaupunginhallitus hylkäsi. Näiltä osin puutteita ei ole havaittu toimintavuoden aikana. Päätösten ja toiminnan osalta on noudatettu hyvää hallintotapaa.

Karkkilan kaupungin hallintosäntö päivitettiin 1.6.2025, jossa yhteydessä myös organisaatorakenteita uudistettiin. Samassa yhteydessä kaupungin organisaatiota uudistettiin. Lisäksi hallintosäntöön päivitettiin kuntien toimintaa ohjaavaa lainsäädäntöä. Uudessa hallintosäännössä havaittuja epäkohtia päivitetään vuoden 2026 aikana.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

3. Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Selonteko ja arviointi: Sekä tavoitteiden toteutuminen, varojen käyttö ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta esitetään tilinpäätöksen toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailussa. Jos tavoitteen asettamisessa tai määrärahan budjetoinnissa on tapahtunut olennainen virhe tai tulosvastuuta ei ole noudatettu tai toimivalta varojen käytössä on toistuvasti ylitetty, saattaa asia kuitenkin olla syytä tuoda esiin selonteossa korjausehdotuksineen.

Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista on seurattu kaupunginhallituksessa säännöllisesti kuukausittaisten raporttien ja osavuosikatsausten avulla. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista tarkastellaan tarkemmin toimintakertomuksessa. Vuonna 2025 kaupunginhallitus ei päässyt aivan kaikkiin toiminnallisiin tavoitteisiin, mutta taloudellisiin tavoitteisiin päästiin vuoden aikana tehtyjen muutosneuvottelutoimenpiteiden sekä tiukan talouskurin avulla erinomaisesti.

Käsitykset koko kaupungintaloudesta ja erityisesti talouden sopeuttamisen ratkaisukeinoista vaihtelevat poliittisten ryhmien kesken. Tämä haastaa erityisesti taloussuunnittelua ja sitä myöden pitkäjännitteistä toiminnan suunnittelua. Ratkaisukeinoja pyritään löytämään meneillään olevan strategiatyön yhteydessä.

Arviointi: Toiminta onnistunut toiminnallisten tavoitteiden osalta tyydyttävästi (3) ja taloudellisten tavoitteiden osalta huonosti (2)

4. Riskienhallinnan järjestäminen

Selonteko ja arviointi: Arvioidaan toimielimen alaisen toiminnan riskienhallinnan tasoa ja riittävyttä varsinaisen toiminnan ja investointien osalta. Onko riskienkartoitus ajan tasalla ja riittävää, ovatko vastuut selvät, onko riittävä asiantuntemus jne.



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

Kaupunginhallituksen alaisia riskejä seurataan säännöllisesti pidettävissä johtajiston kokouksissa, joihin osallistuvat kaupunginjohtajan lisäksi kaikki toimialajohtajat. Tämän lisäksi seuranta tehdään kuukausittain henkilöstöasioihin keskittyvän johtoryhmän kokouksessa. Johtoryhmässä on kaupunginjohtajan ja toimialajohtajien lisäksi ollut henkilöstön edustaja sekä henkilöstöpäällikkö.

Kaupunginjohtajan esikunta kokoontui säännöllisin väliajoin. Esikunnan kokouksissa pyrittiin huomioimaan riski, jotka liittyivät ajantasaisen tiedon ylläpitämiseen kaupungin kanavissa. Henkilöstön vähäinen määrä aiheuttaa tiedon keskittymistä yksittäisille henkilöille. Riskinä tiedon ajantasaisessa ylläpitämisessä ovat henkilöstön vähäisyys, yllättävät poissaolot sekä erilaisiin järjestelmiin liittyvät tekniset haasteet. Talous- ja hallintopalveluiden tiimi kokoontui säännöllisesti noin kolmen viikon välein käsittelemään talous- ja hallintopalveluiden vastuualueen asioita. Sekä johdon esikunnan että talous- ja hallintopalveluiden osalta vuoden 2025 aikana toteutettiin työpaikkakäynti ja siihen liittyvät riskien kartoitukset.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

5. Omaisuuden hankinta, luovutukset ja hoidon valvonta

Selonteko ja arviointi: Selonteossa arvioidaan sisäisen valvonnan toimivuutta erityisesti silloin, kun omaisuuden hankinnassa, luovutuksessa tai käyttöarvossa on toteutunut menetyksiä, arvon alennuksia tai jouduttu korvaus tai muuhun oikeudelliseen vastuuseen. Menetys tai korvaus voi olla seurausesimerkiksi virheellisestä menettelystä hankinnan kilpailuttamisessa.

Karkkilan kaupungin hankintaohjetta on päivitetty viimeksi vuonna 2021. Ohje on vaikealukuinen ja muodostaa osaltaan riskin virheelliselle hankintamenettelylle. Hankintaohjeen käytännön noudattamisessa sekä hankintavastuiden selventämisessä on kehitettävää. Ohjetta uudistetaan vuoden 2026 aikana ja henkilöstölle suunnattua koulutusta kehitetään. Hankintaohjelmistojen käyttöön on tarpeen saada lisäkoulutusta ja osaamista. Parannusta hankintarajojen suhteen on tapahtunut hallintosäännön muutoksen osalta, kun hankintoja tekeville on asetettu euromääräiset hankintarajat.

Vuonna 2025 kaupunginhallituksen alaisessa toiminnassa ei ole jouduttu näissä asioissa oikeudellisiin toimiin tai korvauksiin.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

6. Sopimustoiminta

Selonteko ja arviointi: Sopimuksiin liittyvää sisäistä valvontaa on aiheellista arvioida erityisesti silloin, jos sopimuksella on ollut negatiivisia seuraamuksia, joita ei sopimusta tehdessä ole ennakoitu. On myös tärkeää arvioida, onko sopimusehtojen noudattaminen ja vanhentumisaikojen seuranta ajantasaista ja sopimusvelvoitteiden seurantavastuut selvät.



Selonteko ja arviointi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vuonna 2025

Sopimukseen liittyen vastuu on pääosin kaupunginjohtajalla nimenkirjoitusoikeudellisena. Vuoden 2025 tehtyjen sopimusten osalta vastuut ovat olleet kohtalaisen selkeät.

Jo 1980-luvun lopulla tehtyyn sopimukseen liittyvä riita-asia realisoitu vuoden 2025 aikana, kun Karkkilan kaupunki tuomittiin maksamaan Rudus Oy:lle yli yhdeksän miljoonan euron korvaukset viivästyskorkeineen. Tuomion osalta haettiin valitusoikeutta Korkeimmalta oikeudelta, mutta valitusoikeutta ei saatu ja Hovioikeuden tuomio jäi voimaan.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

7. Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Selonteko ja arviointi: Miten sisäinen valvonta ja tarkastus on toimielimessä ja sen alaisessa toiminnassa järjestetty, miten laajaa tarkastustoiminta on, miten sitä kohdennetaan? Raportoidaan myös päättyneen tilikauden keskeiset tulokset ja johtopäätökset.

Kaupunginhallitus on hyvän hallintotavan mukaisesti kokoontunut säännöllisesti ja käsitellyt sille hallintosäännössä määrätyt tehtävät. Kaupunginhallitus on myös seurannut tehtyjä viranhaltijapäätöksiä ja niiden oikeellisuutta sekä sähköisesti lähetettyinä että lautakunnan kokousten yhteydessä. Seuranta on toteutettu osavuosisikatsauksin, talouden tarkemman kuukausittaisen seurannan sekä hankeraportoinnin kautta. Lisäksi sekä kaupunginjohtaja että talous- ja hallintojohtaja toteuttavat oman virkansa ohessa sisäistä tarkkailua.

Toiminta on toteutunut resurssien mahdollistamassa laajuudessa.

Arviointi: Toiminta onnistunut hyvin (4)

Selontekoa varten erillinen ohje oheismateriaalina

Arviointi tehdään asteikolla:

Toiminta onnistunut kiitettävästi (5)

Toiminta onnistunut hyvin (4)

Toiminta onnistunut tyydyttävästi (3)

Toiminta onnistunut huonosti (2)

Toiminta onnistunut erittäin huonosti (1)